

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2012-2017**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

**ADE PUTRI ANUGERAH
(NIM. 3011411003)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
2018**



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG

FAKULTAS EKONOMI

JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Ade Putri Anugerah
NIM : 301 14 11 003
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, *Capital Intensity*,
dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas
Pajak Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di BEI Pada Tahun 2012-2017

Pembimbing Utama

Karmawan, S.E., M.Sc
NP. 507706003

Pembimbing Pendamping

Erita Rosalina, S.E., M.Si
NIP. 198405072014042001

Balunjuk, 31 Juli 2018
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi

Karmawan, S.E., M.Sc
NP. 507706003

PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL
EVALUASI SISTEM DAN PROSEDUR PEMUNGUTAN PAJAK REKLAME
DI BADAN PENGELOLAAN PAJAK DAN RETRIBUSI DAERAH
KABUPATEN BANGKA TENGAH

Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **ADE PUTRI ANUGERAH**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011411003**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 13 Agustus 2018, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji/Pembimbing I)



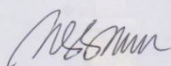
Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

(Sekretaris/Penguji I)



Erita Rosalina, S.E., M.Si
NIP.198405072014042001

(Penguji III/ Pembimbing II)



Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP.198001212014042001

(Penguji II)



Duwi Agustina, S.E., M.Sc
NIP.198508012015042001

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung

Balunjuk, 13 Agustus 2018

Dekan, 

Dr. Reniati, S.E., M.Si
NP.507206007

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi,


Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Pengaruh Likuiditas, Leverage, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2012-2017”** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku.”

Balunujuk, 8 Agustus 2018

Penulis



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

- a. “Hiduplah seperti pohon kayu yang lebat buahnya, hidup di tepi jalan dan dilempari orang dengan batu, tetapi dibalas dengan buah (Abu Bakar Sibli)”.
- b. “Kegagalan hanya terjadi bila kita menyerah (Lessing)”.
- c. “Barang siapa yang bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhan tersebut untuk kebaikan dirinya sendiri (QS. Al-ankabut:6)”.
- d. *“Do the best and pray, God will take care of the rest.”*

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan jalan kemudahan bagi penulis.
2. Ayah dan Ibu tercinta atas semua dukungan, pengorbanan baik secara moral maupun materil dan doa yang tulus tanpa pamrih untuk keberhasilan penulis. Harapanmu adalah pendorong langkahku.
3. Keluarga sekaligus teman-teman yang selalu memberikan dukungan, spirit, nasehat serta doanya kepada penulis disaat suka maupun duka yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.
4. Almamater tercinta, Universitas Bangka Belitung.

ABSTRAK

Ade Putri Anugerah. 301 14 11 003. 2018. Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2012-2017.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji apakah Likuiditas, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan mempengaruhi Agresivitas Pajak Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI pada tahun 2012-2017.

Penelitian ini menggunakan variabel independen Likuiditas, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan, sedangkan variabel dependen yang digunakan adalah Agresivitas Pajak. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif. Penelitian dilakukan di BEI (Bursa Efek Indonesia), yang dimulai dari bulan Desember 2017 sampai dengan selesai. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah metode dokumentasi dan studi pustaka. Dimana untuk metode dokumentasi, data diperoleh dari pengumpulan data-data sekunder berupa catatan-catatan, laporan tahunan, laporan keuangan dan informasi lainnya pada tahun 2012-2017 yang diperoleh dari *website* BEI. Studi pustaka dilakukan dengan cara menelaah pustaka, mempelajari dan memahami sumber dari buku, jurnal, artikel, penelitian terdahulu dan sumber lainnya yang berkaitan dengan penelitian. Penelitian menggunakan analisis regresi berganda untuk menguji pengaruh antar variabel independen terhadap variabel dependen dengan bantuan *software* SPSS Versi 20.

Hasil penelitian menunjukkan secara simultan semua variabel independen yaitu Likuiditas, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI pada tahun 2012-2017, akan tetapi secara parsial semua variabel independen tidak ada yang memiliki pengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci: Likuiditas, *Leverage*, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

Ade Putri Anugerah. 301 14 11 003. 2018. *Effect of Liquidity, Leverage, Capital Intensity and Company Size Against Tax Agencies of Mining Companies Listed on the Stock Exchange in 2012-2017.*

This study aims to analyze and test whether Liquidity, Leverage, Capital Intensity and Company Size Affects Aggressive Taxes of Mining Companies listed on the Stock Exchange in 2012-2017.

This study uses independent variables Liquidity, Leverage, Capital Intensity and Company Size, while the dependent variable used is the tax aggressiveness. The research method used is quantitative research. The study was conducted at BEI (Indonesia Stock Exchange), which started from December 2017 until the end. Data collection method used is documentation method and literature study. Where for the method of documentation, data obtained from the collection of secondary data in the form of records, annual reports, financial statements and other information in the year 2012-2017 obtained from the website of BEI. Literature study is done by reviewing the literature, learn and understand the source of books, journals, articles, previous research and other sources related to research. The research used multiple regression analysis to test the influence of independent variables to the dependent variable with the help of SPSS version 20 software.

The result showed simultaneously all independent variables namely Liquidity, Leverage, Capital Intensity and Company Size significantly influence Aggressive Tax of Mining Companies registered in BEI in the year 2012-2017, but partially all independent variables no one has an effect on the aggressiveness of taxes.

Keywords: *Liquidity, Leverage, Capital Intensity, Company Size, Tax Aggressiveness*

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya jualah akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh Likuiditas, Leverage, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di BEI pada Tahun 2012-2017”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi, Universitas Bangka Belitung.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan, baik dalam isi/materi atau susunan kalimatnya. Untuk itu penulis mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut, serta segala saran dan kritik maupun masukkan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini menjadi lebih baik.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik, yaitu:

1. Bapak Dr. Ir. Muh. Yusuf, M.Si selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.Sc selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.

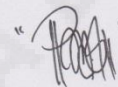
3. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung dan juga Plt. Ketua Jurusan Akuntansi sekaligus Dosen Pembimbing Utama penulis yang telah berkenan menyediakan waktu serta pikiran untuk membimbing serta mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
5. Ibu Anggraeni Yunita, S.E., M.Si selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
6. Ibu Erita Rosalina, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik sekaligus Dosen Pembimbing Pendamping penulis yang telah berkenan menyediakan waktu serta pikiran untuk membimbing serta mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
7. Dosen dan staf pengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada program studi akuntansi yang telah membuka pikiran dan wawasan keilmuan penulis.
8. Seluruh staf AAK dan AUK Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung yang telah membantu dalam proses perkuliahan sampai proses skripsi ini.
9. Staf perpustakaan Universitas Bangka Belitung yang telah membantu penulis selama berkuliah di Universitas Bangka Belitung.

10. Teristimewa untuk orang tua tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan, motivasi dan pengorbanan baik dari segi moril maupun materil demi lancarnya penulisan skripsi ini.
11. Adik tercinta serta segenap keluarga besar yang berada di Bangka, Palembang, dan Makassar.
12. Teman-teman di kelas 14 AK 1, khususnya Cerli, Aulia, Devi, Devia, Desrianti, Dhea, dan Erika.
13. Teman-teman satu transportasi selama kurang lebih 4 tahun, Nia, Epy, Tessa, dan Adel.
14. Teman-teman angkatan 2014, para senior, serta adik tingkat yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah khasanah pengetahuan kita semua dan semoga Universitas Bangka Belitung ini dapat tumbuh dan berkembang sesuai dengan perkembangan dan kemajuan ilmu pengetahuan sehingga dapat memberikan kebanggaan tersendiri bagi Provinsi Kepulauan Bangka Belitung terutama bagi generasi yang akan datang.

Balunijuk, 8 Agustus 2018

Penulis



Ade Putri Anugerah

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Batasan Masalah	5
1.3 Perumusan Masalah	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Kontribusi Penelitian	6
1.6 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Akuntansi Pajak.....	9
2.2 Pajak	10
2.2.1 Pengertian Pajak.....	10
2.2.2 Fungsi Pajak	11

2.2.3	Syarat Pemungutan Pajak.....	11
2.2.4	Pengelompokkan Pajak	12
2.2.5	Tata Cara Pemungutan Pajak	13
2.2.6	Asas-Asas Pemungutan Pajak	14
2.2.7	Sistem Pemungutan Pajak	15
2.3	Agresivitas Pajak	15
2.4	Likuiditas	17
2.5	<i>Leverage</i>	18
2.6	<i>Capital Intensity</i>	19
2.7	Ukuran Perusahaan	19
2.8	Penelitian Terdahulu.....	20
2.9	Rerangka Pemikiran	26
2.10	Hipotesis	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		30
3.1	Pendekatan Penelitian.....	30
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	30
3.2.1	Tempat Penelitian.....	30
3.2.2	Waktu Penelitian	30
3.3	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	30
3.3.1	Populasi	30
3.3.2	Sampel.....	31
3.4	Teknik Pengumpulan Data	32
3.5	Definisi Operasional dan Ukuran Variabel	33
3.5.1	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	33

3.5.2	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	34
3.6	Teknik Analisis Data	36
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	36
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	36
3.6.3	Uji Ketepatan Model	39
3.6.4	Uji Hipotesis	41
BAB IV	ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1	Gambaran Umum Penelitian	42
4.1.1	Bursa Efek Indonesia	42
4.1.2	Deskripsi Variabel Penelitian.....	43
4.2	Pengujian dan Hasil Analisa Data	48
4.2.1	Statistik Deskriptif	48
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	50
4.2.3	Uji Ketepatan Model	55
4.2.4	Analisis Regresi Linier Berganda	59
4.3	Pembahasan Hasil Analisis Data	61
BAB V	PENUTUP	67
5.1	Kesimpulan.....	67
5.2	Keterbatasan	68
5.3	Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA		70
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel III.1 Sampel Penelitian	32
Tabel III.2 Hasil Penentuan Sampel	32
Tabel III.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
Tabel IV.1 Agresivitas Pajak Perusahaan Pertambangan Periode 2012-2017	44
Tabel IV.2 Likuiditas Perusahaan Pertambangan Periode 2012-2017.....	45
Tabel IV.3 Leverage Perusahaan Pertambangan Periode 2012-2017.....	46
Tabel IV.4 Capital Intensity Perusahaan Pertambangan Periode 2012-2017.....	47
Tabel IV.5 Ukuran Perusahaan Pertambangan Periode 2012-2017.....	48
Tabel IV.6 Descriptive Statistics	49
Tabel IV.7 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	52
Tabel IV.8 Uji Multikolinearitas	53
Tabel IV.9 Uji Autokorelasi	55
Tabel IV.10 Koefisien Determinasi	56
Tabel IV.11 Hasil Uji F	57
Tabel IV.12 Hasil Uji statistik t	58
Tabel IV.13 Analisis Regresi Linier Berganda	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Rerangka Pemikiran	26
Gambar IV.1 Grafik P-Plot	51
Gambar IV.2 Grafik Scatter Plot	54

